

# **L'ASSIETTE DE L'IMPOT**

Toute opération fiscale comporte obligatoirement trois phases successives :

- L'assiette de l'impôt correspond à la recherche de la matière imposable, à la fixation de la date d'imposition et à la détermination de la base imposable
- La liquidation de l'impôt
- Le recouvrement de l'impôt

## **I) LA RECHERCHE DE LA MATIERE IMPOSABLE**

La recherche de la matière imposable doit répondre à un double objectif : politique et financier. L'objectif politique vise à une redistribution sociale des richesses, c'est-à-dire de faire payer les citoyens ayant des facultés contributives supérieures au profit des autres citoyens (ISF, IR). L'objectif financier vise à assurer un rendement optimum de l'impôt tout en recherchant une matière imposable, stable et souple qui puisse garantir ce rendement. La recherche de ces objectifs a conduit les gouvernements successifs à accroître le domaine de la fiscalité en élargissant le champ d'application des impôts et taxes existants ou en créant de nouveaux impôts ou de nouvelles taxes ou contributions. Actuellement en France, il existe plus de 120 impôts, droits, taxes, redevances, contributions, prélèvements divers. Les suppressions de matière imposable sont exceptionnelles (en 1900 impôt sur les portes et fenêtres, en 1984 impôt sur les magnétoscopes, etc.).

## **II) LE FAIT GENERATEUR ET L'EXIGIBILITE DE L'IMPOT**

Après avoir déterminé la matière imposable, le législateur doit fixer et définir les conditions de naissance de la dette fiscale et il doit énoncer le fait générateur et l'exigibilité de l'impôt :

- Le fait générateur : il s'agit de l'événement juridique ou matériel qui donne naissance à la dette fiscale et plus généralement, il se définit comme étant le fait par lequel sont réunies les conditions légales, nécessaires pour l'exigibilité de l'impôt (c'est-à-dire moment où la matière imposable rencontre la loi fiscale). Le fait générateur commande l'application de la loi dans le temps, il permet de déterminer le régime juridique applicable en cas de changement de législation. Si le fait générateur donne naissance à la créance d'impôt, il ne rend pas pour autant immédiatement exigible l'impôt
- L'exigibilité : elle se définit comme étant le droit que le Trésor Public peut faire valoir, à un moment donné, auprès du contribuable pour obtenir le paiement de l'impôt : c'est une notion de recouvrement de l'impôt. L'exigibilité est parfois concomitante mais elle est très souvent postérieure au fait générateur. Elle marque le point de départ du délai des poursuites en vue du recouvrement forcé de l'impôt

## **III) LA BASE IMPOSABLE**

La base imposable correspond à l'évaluation directe ou indirecte de la matière imposable :

- L'évaluation directe : c'est le mode normal d'évaluation de la matière imposable. L'évaluation directe nécessite de la part du contribuable la souscription d'une déclaration révélant les éléments de la matière imposable (« confession fiscale ») et que le contribuable puisse justifier des éléments déclarés auprès de l'administration. L'évaluation directe est retenue pour la plupart des impôts d'Etat et la déclaration souscrite est toujours présumée sincère donc c'est à l'administration d'apporter la preuve contraire
- L'évaluation indirecte : il s'agit des méthodes forfaitaires qui ont été accordées par le législateur à certaines catégories socioprofessionnelles afin d'alléger leurs obligations déclaratives. Ainsi, le contribuable fournit à l'administration certains éléments qui permettront à cette dernière de fixer, soit le chiffre d'affaires, soit le bénéfice imposable. La méthode d'évaluation directe est également retenue en matière d'impôt sur le revenu par l'article 168 du Code Général des Impôts : la taxation d'après les éléments du train de vie. L'évaluation de la matière imposable permet d'obtenir la base d'imposition mais elle ne correspond pas toujours.